

BẢN TIN PHÁP LUẬT

(Bộ môn Luật Tài chính – Ngân hàng, Trường Đại học Luật Hà Nội)

Ban biên tập

Người thực hiện

: Hoàng Minh Thái

Chịu trách nhiệm kiểm soát về nội dung

: PGS.TS. Phạm Thị Giang Thu

Bản tin được xác định là tài sản của Ban biên tập, cấm vi phạm

Hướng dẫn mới cho Luật thuế thu nhập doanh nghiệp

Cuối năm 2013, Chính phủ đã ban hành Nghị định 218/2013/NĐ-CP hướng dẫn Luật thuế thu nhập doanh nghiệp sau khi Luật có sự sửa đổi bổ sung. Vừa qua, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư hướng dẫn cho Nghị định

Thông tư mang số hiệu 78/2014/TT-BTC tập trung quy định chi tiết những nội dung liên quan tới việc xác định nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp. Các trường hợp miễn, giảm thuế, phần thu nhập được trừ, thu nhập không được trừ, thu nhập khác được quy định khá cụ thể.

Trong số này:

- | | |
|--|---|
| 1. Hướng dẫn mới cho Luật Thuế TNDN | 1 |
| 2. QĐ mới về hoàn thuế GTGT cho người nước ngoài | 1 |
| 3. Cùm tin vấn | 4 |
| 4. Danh sách văn bản mới về lĩnh vực TCNH | 4 |

Những cập nhật của hướng dẫn có thể thấy thấy là khá sát với thực tế, ví dụ. Những chi phí như mua thẻ hội viên sân golf, phí chơi golf được bổ sung là một khoản chi phí không được trừ. Tuy nhiên mức độ phù hợp và khả thi còn cần thời gian và thực tế chứng minh.

Quy định mới về hoàn thuế GTGT cho người nước ngoài

Nguồn: sbv.gov.vn

Ngày 30/5/2014, Thủ tướng Chính phủ đã có công văn số 806/TTg-KTTH về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) cho người nước ngoài. Theo đó, từ 01/7/2014 trở đi áp dụng việc hoàn thuế

GTGT theo quy định tại Khoản 8, Điều 10 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật thuế GTGT tại các cửa khẩu: Sân

bay quốc tế Nội Bài, Tân Sơn Nhất, Đà Nẵng và Cam Ranh; Cảng biển quốc tế: Khánh Hội (thành phố Hồ Chí Minh), Đà Nẵng (thành phố Đà Nẵng) và Nha Trang (tỉnh Khánh Hòa).

Căn cứ ý kiến chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ tại công văn 806/TTg-KTTH, ngày 30/5/2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 72/2014/TT-BTC quy định về hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa của người nước ngoài, người Việt Nam định cư ở nước ngoài mang theo khi xuất cảnh.

Đối tượng áp dụng của Thông tư số 72/2014/TT-BTC bao gồm: Người nước ngoài, người Việt Nam định cư ở nước ngoài, trừ thành viên của Tổ bay theo quy định của pháp luật về hàng không, thành viên của Đoàn thủy thủ theo quy định của pháp luật về hàng hải (gọi tắt là người nước ngoài) mang hộ chiếu hoặc giấy tờ nhập xuất cảnh do nước ngoài cấp còn giá trị và sử dụng giấy tờ đó để nhập xuất cảnh Việt Nam, mua hàng hóa tại Việt Nam và mang theo hàng hóa ra nước ngoài qua các cửa khẩu hoàn thuế; Cơ quan hải quan, công chức hải quan, cơ quan thuế, công chức thuế có liên quan đến việc thực hiện hoàn thuế GTGT cho người nước ngoài; Doanh nghiệp được lựa chọn bán hàng hoàn thuế GTGT cho người nước ngoài xuất cảnh, bao gồm: doanh nghiệp, chi nhánh, cửa hàng của doanh nghiệp, đại lý bán hàng cho doanh nghiệp (gọi tắt là doanh nghiệp bán

hàng); Ngân hàng thương mại (NHTM) được lựa chọn là đại lý hoàn thuế GTGT cho người nước ngoài (gọi tắt là NHTM); Tổ chức, cá nhân khác khi thực hiện các công việc có liên quan đến hoàn thuế GTGT cho người nước ngoài.

Hàng hóa được hoàn thuế GTGT đáp ứng các quy định sau: (i) Hàng hóa không thuộc Danh mục hàng hóa cấm xuất khẩu; Danh mục hàng hóa xuất khẩu theo giấy phép của Bộ Thương mại (nay là Bộ Công Thương) hoặc Danh mục hàng hóa xuất khẩu thuộc diện quản lý chuyên ngành quy định tại Nghị định số 187/2013/NĐ-CP ngày của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn Nghị định này; (ii) Hàng hóa thuộc đối tượng chịu thuế GTGT được quy định tại Điều 3 Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12 ngày 3-6-2008 và các văn bản hướng dẫn thực hiện; (iii) Hàng hóa không thuộc đối tượng cấm đưa lên tàu bay quy định tại Điều 12 Luật Hàng không dân dụng Việt Nam ngày 29-6-2006 và các văn bản hướng dẫn thực hiện; (iv) Hàng hóa không thuộc các mặt hàng được hoàn thuế GTGT của người nước ngoài theo quy định tại Thông tư số 08/2003/TT-BTC ngày 15-1-2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn hoàn thuế GTGT đối với cơ quan đại diện ngoại giao, cơ quan lãnh sự và cơ quan đại diện của tổ chức quốc tế tại Việt Nam; (v) Hàng hóa mua tại Việt Nam,

có hóa đơn kiêm tờ khai hoàn thuế được lập trong thời gian tối đa 60 ngày tính đến ngày người nước ngoài xuất cảnh; (vi) Trị giá hàng hóa ghi trên hóa đơn kiêm tờ khai hoàn thuế mua tại 1 cửa hàng trong 1 ngày (kể cả cộng gộp nhiều hóa đơn mua hàng trong cùng 1 ngày tại 1 cửa hàng) tối thiểu từ 2 triệu đồng trở lên.

Phí dịch vụ hoàn thuế NHTM được hưởng bằng 15% trên tổng số tiền thuế GTGT của số hàng hóa đủ điều kiện được hoàn thuế GTGT do người nước ngoài mang theo khi xuất cảnh qua cửa khẩu hoàn thuế.

Số tiền thuế GTGT người nước ngoài được hoàn bằng 85% trên tổng số tiền thuế GTGT của số hàng hóa đủ điều kiện được hoàn thuế GTGT do người nước ngoài mang theo khi xuất cảnh qua cửa khẩu hoàn thuế.

Đồng tiền hoàn thuế là tiền Việt Nam đồng. Trường hợp người nước ngoài có yêu cầu được chuyển số tiền hoàn thuế từ đồng Việt Nam sang ngoại tệ tự do chuyển đổi thì NHTM thực hiện bán ngoại tệ cho người nước ngoài theo quy định của pháp luật.

Tỷ giá chuyển đổi là tỷ giá do NHTM niêm yết tại thời điểm chuyển đổi và phù hợp với quy định của NHNN.

Thời điểm hoàn thuế GTGT cho người nước ngoài xuất cảnh được thực hiện ngay sau khi người nước ngoài hoàn

thành thủ tục kiểm tra hóa đơn kiêm tờ khai hoàn thuế tại quầy hoàn thuế của NHTM làm đại lý hoàn thuế và trước giờ lên tàu bay/tàu biển của chuyến bay/chuyến tàu người nước ngoài xuất cảnh.

Thông tư cũng quy định, cơ quan hải quan, NHTM có trách nhiệm bố trí cán bộ, công chức làm việc trong tất cả các ngày kể cả ngày lễ, chủ nhật và ngoài giờ làm việc hành chính để thực hiện hoàn trả tiền thuế GTGT cho người nước ngoài.

Ngoài ra, Thông tư cũng nêu rõ về điều kiện, hồ sơ, thủ tục lựa chọn doanh nghiệp bán hàng hoàn thuế GTGT; Đăng ký điều chỉnh, chấm dứt việc bán hàng hoàn thuế GTGT; Điều kiện, thủ tục lựa chọn NHTM làm đại lý hoàn thuế GTGT; Chấm dứt đại lý hoàn thuế GTGT; In, phát hành, quản lý, sử dụng hóa đơn kiêm tờ khai hoàn thuế GTGT; Xuất trình, kiểm tra hóa đơn kiêm tờ khai hoàn thuế và hàng hóa; Hoàn trả tiền thuế cho người nước ngoài; Thanh toán, hoàn trả số tiền thuế đã ứng trước, tiền phí dịch vụ hoàn thuế GTGT...

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/07/2014, thay thế Thông tư số 58/2012/TT-BTC ngày 12/4/2012 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Quyết định số 05/2012/QĐ-TTg ngày 19/1/2012 của Thủ tướng Chính phủ về việc thí điểm hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa của người

nước ngoài mua tại Việt Nam mang theo khi xuất cảnh qua cửa khẩu sân bay quốc tế Nội Bài và sân bay quốc tế Tân Sơn Nhất; Quyết định số 1317/QĐ-BTC ngày 28/5/2012 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc đính chính Thông tư số 58/2012/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn việc thực hiện một số nội dung của Quyết định số 05/2012/QĐ-TTg ngày 19/01/2012 của Thủ tướng Chính phủ về việc thí điểm hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa của người nước ngoài mua tại Việt Nam mang theo khi xuất cảnh qua cửa khẩu

sân bay quốc tế Nội Bài và sân bay quốc tế Tân Sơn Nhất.

Trường hợp các văn bản liên quan đề cập tại Thông tư này được sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế thì thực hiện theo văn bản mới được sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế đó. Quá trình thực hiện có phát sinh vướng mắc, cơ quan Hải quan, cơ quan Thuế, doanh nghiệp, người nước ngoài thuộc đối tượng hoàn thuế GTGT báo cáo, phản ánh cụ thể về Bộ Tài chính (Tổng cục Hải quan) để được hướng dẫn giải quyết.

Tin vắn

Một số mặt hàng thuốc lá nhập khẩu được bổ sung vào các trường hợp áp dụng hạn ngạch thuế quan. Thuế suất ngoài hạn ngạch áp dụng với các trường hợp này là 80-90%. Tăng thuế với mặt hàng thuốc lá chính sách đang được triển khai áp dụng trong thời gian gần đây.

Bộ Tài chính vừa ban hành Thông tư quy định chế độ cung cấp thông tin, báo cáo với các chương trình, dự án do Chính phủ bảo lãnh. Các quy định bao gồm các trường hợp về báo cáo định kỳ, báo cáo đột xuất, cơ chế phối hợp ba bên trong quan hệ bảo lãnh.

Danh sách văn bản mới về lĩnh vực tài chính – ngân hàng

Ngày 30/05/2014, Thủ tướng Chính phủ có Công văn số **806/TTg-KTTH** về việc hoàn thuế giá trị gia tăng áp dụng từ 01/07/2014 cho người nước ngoài.

Ngày 18/06/2014, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số **78/2014/TT-BTC** về việc hướng dẫn thi hành Nghị định

218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp. Thông tư có hiệu lực từ ngày 02/08/2014.

Ngày 23/06/2014, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số **80/2014/TT-BTC** về

việc sửa đổi, bổ sung Thông tư 111/2012/TT-BTC ngày 04/07/2012 của Bộ Tài chính ban hành Danh mục hàng hóa và thuế suất thuế nhập khẩu để áp dụng hạn ngạch thuế quan. Thông tư có hiệu lực từ ngày 07/08/2014.

Ngày 24/06/2014, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số **81/2014/TT-BTC** quy định về chế độ cung cấp thông tin, báo cáo đối với các chương trình, dự án vay vốn được cấp bảo lãnh Chính phủ. Thông tư có hiệu lực từ ngày 10/08/2014.